

別表十二(七)

「18」欄に記載がある場合には、適用額明細書に以下の記載が必要です。

① 新幹線鉄道大規模改修準備金の損金算入に関する明細書

事業年度 又は連結 事業年度	・	・	法人名	()
	・	・		

別表十二(七) 平二十七・四・一以後終了事業年度又は連結事業年度分

大規模改修を実施する 新幹線鉄道の名称	1		期首新幹線鉄道大規模 改修準備金の金額	13	
引当金積立計画の承認年月日	2	平	10 年 間 均 等 益 金 算 入	最後の適用事業年度 の翌期首新幹線鉄道 大規模改修準備金の 金額	14
承認積立計画に記載された 引当金の	3	平	期	10年間均等益金算 入額等	
同上の積立			「18」欄 新幹線鉄道大規模改修準備金の損金算入を適用している場合 ① 「租税特別措置法の条項」欄：「第68条の48第1項」※1又は「第68条の48第9項」※2 ② 「区分番号」欄：「10194」 ③ 「適用額」欄：「18」欄の金額 ※1 ※2に該当するもの以外 ※2 適格分割等に伴い、損金算入の適用を受ける場合		
当期積立			額	計	17
積立限度額	6		の	当期積立額のうち損金算入額 (5) - (8)	18
積立限度額の計算	7		計	差引新幹線鉄道大規模 改修準備金の金額 (13) - (17) + (18)	19
積立限度超過額	8		算	累積限度超過額 (11)	20
累積限度超過額の計算	10		貸借対照表の金額との差額の明細	期末新幹線鉄道 大規模改修準備金の金額 (19) - (20)	21
限度超過額合計	12		当期分	貸借対照表に計上されている 新幹線鉄道大規模改修準備金 差引 (22) - (21)	22
			前前期分	貸借対照表の取崩不足額 (17) - ((5) - ((22) - 前期の(22)))	23
				当期に生じた差額の合計額 (12) + (24)	24
				前期末における差額 (前期の(23))	25
					26